

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**  
SIDERTECNICA CIA. LTDA.
- **RUC de la entidad:**  
1792447208001.
- **Forma legal de la entidad:**  
Compañía Limitada.
- **País de incorporación:**  
Ecuador.
- **Descripción:**

SIDERTECNICA CIA. LTDA., fue constituida legalmente en Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de junio de 2013. Su domicilio principal es calle Isla Floreana E8-129 y Av. Los Shyris, Quito – Ecuador.

Su actividad económica es la diseño, ingeniería, construcción, fabricación, montaje y mantenimiento de estructuras metálicas; y. Compra, venta, importación y exportación de productos de acero, aluminio, cobre, zinc y metales relacionados.

Su actividad principal es el diseño, ingeniería, construcción, fabricación, montaje y mantenimiento de estructuras metálicas

Los Directores al 31 de diciembre del 2017 son:

Nombre	Cargo
Peñaherrera Córdova Juan Pablo	Gerente General
Peñaherrera Briz Alejandro	Presidente

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (en adelante "NIIF para las PYMES") vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

#### 2.1 Declaración explícita y sin reservas de la Gerencia sobre las Normas Internacionales Financieras NIIF para las PYMES.

Los estados financieros de SIDERTECNICA CIA. LTDA., por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fueron preparados conforme a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

Los estados financieros de acuerdo a las NIIF para las PYMES requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y supuestos relacionados con su actividad económica a fin de establecer la valuación y presentación de las partidas que conforman los estados financieros. En opinión de la Gerencia, tales estimaciones y supuestos fueron basados en la mejor utilización de la información disponible al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

## **Notas a los estados financieros** (continuación)

información disponible al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

### **2.2 Período contable.**

Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2017, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados al 31 de diciembre de los años 2017, con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2017, con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2017; con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

### **2.3 Bases de preparación.**

Los estados financieros de SIDERTECNICA CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, así como, los requerimientos y opciones informados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

### **2.4 Moneda funcional y su presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (moneda funcional). La moneda funcional y de presentación de SIDERTECNICA CIA. LTDA es el Dólar de los Estados Unidos de América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

### **2.5 Pronunciamientos contables y su aplicación.**

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas, cuando aplica, o no en estos estados financieros:

<b>Normas</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
Sección 1 "Pequeñas y Medianas Entidades"- Incorporación de guías de aclaración sobre el uso de la NIIF para las PYMES"-	01/01/2017
Sección 2 "Conceptos y Principios Fundamentales" - Guía sobre la aplicación de la exención de 'costo o esfuerzo desproporcionado"	01/01/2017

## Notas a los estados financieros (continuación)

Sección 4 "Estado de Situación Financiera"- Eliminación del requerimiento de revelar información	01/01/2017
Sección 5 "Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados Agrupación de las partidas de otro resultado integral"- Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor	01/01/2017
Sección 6 "Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas"- Aclaración de la información a presentar	01/01/2017
Sección 9 "Estados Financieros Consolidados y Separados"- Adición de la opción del método de la participación 'valor patrimonial proporcional') para medir las inversiones en subsidiarias	01/01/2017
Sección 10 "Políticas Contables, Estimaciones y Errores"-	01/01/2017
Sección 11 "Instrumentos Financieros Básicos" - Adición de una exención por 'costo o esfuerzo desproporcionado"-	01/01/2017
Sección 12 "Otros Temas relacionadas con Instrumentos Financieros"- Aclaración de la interacción del alcance y Aclaración de los requerimientos	01/01/2017
Sección 14 "Inversiones en Asociadas"- Existen también cambios párrafos	01/01/2017
Sección 15 "Inversiones en Negocios Conjuntos"- Existen también cambios párrafos	01/01/2017
Sección 16 "Propiedades de Inversión"- Existen también cambios párrafos	01/01/2017
Sección 17 "Propiedades, Planta y Equipo"- Alineación de la redacción con las modificaciones de la NIC	01/01/2017
Sección 18 "Activos Intangibles distintos de la Plusvalía"- Vida útil de un activo intangible	01/01/2017
Sección 19 "Combinaciones de Negocios y Plusvalía"- Una exención por 'costo o esfuerzo desproporcionado' para el reconocimiento de activos intangibles	01/01/2017
Sección 20 "Arrendamientos"- Modificación para incluir arrendamientos	01/01/2017
Sección 21 "Provisiones y Contingencias" Existen también cambios párrafos	01/01/2017
Sección 22 "Pasivos y Patrimonio"- Guías esclareciendo la clasificación de instrumentos como patrimonio o pasivo	01/01/2017
Sección 26 "Pagos basados en Acciones""- Alineación del alcance y de las definiciones con la NIIF2	01/01/2017
Sección 27 "Deterioro del Valor de los Activos"- Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción	01/01/2017
Sección 28 "Beneficios a los Empleados"- Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables	01/01/2017
Sección 29 "Impuesto a las Ganancias"- Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado	01/01/2017
Sección 30 "Conversión de moneda extranjera"-	01/01/2017
Sección 33 "Información a Revelar sobre Partes Relacionadas"-Alineación de la definición de 'parte relacionada' con la NIC 24"-	01/01/2017
Sección 35 "Transición a la NIIF para las PYMES" - La incorporación de una opción de permitir que se use más de una vez	01/01/2017

### 2.6 Estimaciones de la Gerencia.

La Gerencia utilizó ciertas estimaciones y supuestos contables para valorar y registrar los activos, y pasivos que se reconocen en el periodo de la revisión y períodos futuros.

Las principales estimaciones y supuestos contables fueron los siguientes:

- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos,
- Vida útil y valor residual de los activos tangibles,

## Notas a los estados financieros (continuación)

- Calculo del ingreso al cierre del ejercicio, con base al avance o terminación de los servicios prestados de auditoría al final del ejercicio económico,
- Constitución de la provisiones por beneficios a empleados,
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas,
- Recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos,
- Valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### 2.7 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### 2.8 Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

### 2.9 Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

#### a. Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

#### b. Deterioro de cuentas incobrables.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor

## **Notas a los estados financieros** (continuación)

presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

### **2.10 Servicios y otros pagos anticipados.**

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

### **2.11 Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

### **2.12 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

### **2.13 Préstamos y otros pasivos financieros.**

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y

## Notas a los estados financieros (continuación)

posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

### Baja de activos y pasivos financieros.

- **Activos financieros:**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso ("pass through"); y,
- c. La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- **Pasivos financieros:**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

### 2.14 Provisiónes.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### 2.15 Beneficios a los empleados.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo, jubilación patronal y desahucio, serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

Las tasas de descuentos se determinan por referencia a medios de tasas de intereses de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que

## Notas a los estados financieros (continuación)

ocurren.

### 2.16 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El impuesto a las ganancias se determinan usando las tasas de impuestos aprobados en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, vigente a la fecha del cierre del estado de situación financiera.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para el año 2017 ascienden a 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para los años 2017.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

### 2.17 Capital social.

El capital social está constituido por participaciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del patrimonio neto.

### 2.18 Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen la explotación de recursos minerales en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen prestación de servicios y actividades complementarias de limpieza, total o parcial de edificios, residencias, casas, oficinas,

## Notas a los estados financieros (continuación)

industrias.

### 2.19 Costos y gastos.

**Costos de ventas.**- incluye todos aquellos costos incurridos para la generación de actividades ordinarias.

**Gastos.**- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

### 2.20 Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único y no amerita su revelación por separado.

### 2.21 Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

### 2.22 Estado de Flujo de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### 2.23 Cambios de en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al 31 de diciembre de 2016.

## 3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

### 3.1 Factores de riesgo.

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de SIDERTECNICA CIA. LTDA., en base a una metodología de evaluación continua.

La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 3.2 Riesgo financiero.

#### - Riesgo operacional.

El riesgo operacional que administra SIDERTECNICA CIA. LTDA., gira en torno a la fijación de precios.

#### - Riesgo de liquidez.

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros. El riesgo de liquidez de SIDERTECNICA CIA. LTDA, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

SIDERTECNICA CIA. LTDA., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

#### - Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o activos fijos que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año fue la siguiente:

Año 2017	-0.20%.
Año 2016	1.12%.
Año 2015	3.38%.
Año 2014	3.67%.
Año 2013	2.70%.

### 3.3 Riesgo crediticio.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de SIDERTECNICA CIA. LTDA, son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, e inversiones, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

## **Notas a los estados financieros (continuación)**

### **3.4 Riesgo de tasa de interés.**

El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener un equilibrio a la estructura de financiamiento, lo cual, permite a SIDERTECNICA CIA. LTDA., minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados. Este descenso en las tasas de interés se debe una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organiza el manejo y la fijación de las tasas.

## **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

### **4.1 Vidas útiles y de deterioro de activos.**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su propiedades, planta y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

### **4.2 Estimación de valores razonables de existencias para consumo**

Las existencias a ser consumidas o utilizadas en la prestación de servicios se valorizan al costo.

Los costos de las existencias incluye; todos los costos derivados de la compra y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el período en que se incurra.

### **4.3 Litigios y otras contingencias.**

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- la valuación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- la vida útil de los activos materiales.
- los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- la necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los

## Notas a los estados financieros (continuación)

desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el efectivo y equivalente de efectivo se conforman como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Caja - bancos	6,825	26,508
	<b>6,825</b>	<b>26,508</b>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones para su uso.

### 6. CUENTAS POR COBRAR-COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

El detalle de las cuentas por cobrar- comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Documentos y cuentas por cobrar:		
Clientes Corrientes:		
Relacionados locales	-	-
No relacionados Locales	3,116	21,880
	<b>3,116</b>	<b>21,880</b>
Otras cuentas y documentos por cobrar		
Corrientes:		
No relacionados Locales	864	16,418
	<b>864</b>	<b>16,418</b>

### 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los activos por impuestos corrientes se conforman como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Crédito tributario – ISD	56	
Crédito tributario – IVA	32,433	36,394
Crédito tributario – Impuesto a la renta	2,041	9,658
	<b>34,474</b>	<b>46,108</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de propiedad, planta y equipo es el siguiente:

	31 de diciembre de 2017			31 de diciembre de 2016		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo neto
Muebles y Enseres	1,651	(289)	1,362	1,651	(120)	1,530
Equipo Electrónicos	1,105	(658)	447	1,105	(185)	920
Equipo de Computación	3,690	(2,685)	1,005	3,690	(1,794)	1,895
	<b>6,446</b>	<b>3,632</b>	<b>2,814</b>	<b>6,446</b>	<b>3,632</b>	<b>4,345</b>

### 9. ACTIVO INTANGIBLE.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de activos intangibles es el siguiente:

	31 de diciembre de 2017			31 de diciembre de 2016		
	Costo histórico	Amortización acumulada	Activo neto	Costo histórico	Amortización acumulada	Activo neto
Sistema Contable Cybertec	1,800	1,400	400	1,800	1,010	790
	<b>1,800</b>	<b>1,400</b>	<b>400</b>	<b>1,800</b>	<b>1,010</b>	<b>790</b>

### 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Cuentas y documentos por pagar proveedores		
Corriente:		
Relacionados locales		9,335
No relacionadas locales	5,763	9,974
No relacionadas exterior	734	
	<b>6,497</b>	<b>19,309</b>
Otras cuentas y documentos por pagar proveedores		
Corriente:		
A Accionistas	4,650	
Otras Relacionadas	179	6,644
Otras No Relacionadas	-	2
	<b>4,829</b>	<b>6,646</b>
	<b>11,326</b>	<b>25,955</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 11. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de beneficios a empleados es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Jubilación patronal	-	478
Beneficios por desahucio	-	341
	<b>819</b>	

### 12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

#### Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables a la tasa del impuesto a la renta.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de su anticipo por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

#### Tasas del impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta a partir del año 2013 es del 22%; hasta el período 2017; a partir del período 2018, mediante la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, Art. 1 numerales 7 y 9; emitida en el segundo suplemento del Registro Oficial nº 150 del viernes 29 de diciembre de 2017; las nuevas tarifas del impuesto a la renta son como sigue:

Tipo de empresas	Tarifa
Micro empresas, pequeñas empresas y exportadores habituales	22%
Empresas medianas, grandes, sucursales de compañías extranjeras	25%
Sucursales de compañías extranjeras con capital superior al 50% en paraísos fiscales	28%
Sucursales de compañías extranjeras con capital inferior al 50% en paraísos fiscales	25% + proporcional del 3% en función del porcentaje de capital en paraísos fiscales
Quienes incumplan con la obligación de informar sobre la participación de los accionistas, socios, participes, et.	28%

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.



## Notas a los estados financieros (continuación)

### **Anticipo del impuesto a la renta**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

### **Dividendos en efectivo**

Constituyen ingresos exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a una retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

### **Pérdidas fiscales amortizables**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía no mantiene pérdidas fiscales amortizables en ejercicios futuros.

### **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)**

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

A partir del 24 de noviembre de 2011, el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se incrementó del 2% al 5%.

### **Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):**

- Transferencias de dinero de hasta 1,000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

## Notas a los estados financieros (continuación)

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

### **Reformas tributarias.**

En el Suplemento al Registro Oficial No. 847 del 10 de diciembre de 2012, se expidió la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

- Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

Los pagos por Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), susceptibles de ser considerados como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta que no hayan sido utilizados en el ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

- Impuesto a los Activos en el Exterior

Se considera hecho generador de este impuesto:

- La tenencia a cualquier título de fondos disponibles en entidades domiciliadas fuera del territorio nacional, sea de manera directa o a través de subsidiarias afiliadas u oficinas en el exterior del sujeto pasivo; y,
- Las inversiones en el exterior de entidades reguladas por el Consejo Nacional de Valores.

Se incrementa la tarifa del impuesto del 0.084% al 0.25% mensual. Cuando la captación de fondos o las inversiones que se mantengan o realicen a través de subsidiarias ubicadas en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes o a través de afiliadas u oficinas en el exterior, la tarifa será del 0.35%.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Utilidad del ejercicio	506	17,240
15% participación a trabajadores	76	2,586
<b>Resultado antes de impuesto a las ganancias</b>	<b>430</b>	<b>14,654</b>
Gastos no deducibles	52,758	7,543
<b>Resultado gravable</b>	<b>53,188</b>	<b>22,197</b>
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22	22
Impuesto a las ganancias causado	<b>11,701</b>	<b>4,883</b>

### **13. CAPITAL SOCIAL.**

Al 31 de diciembre de 2017, 2016 el capital social es de US\$ 400.00 y está constituido por 400 participaciones, autorizadas, suscritas con un valor nominal de US\$1 cada una, respectivamente.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Socio	2017	2016
Peñaherrera Cordova Juan Pablo	120	120
Peñaherrera Briz Alejandro	280	280

### 14. RESERVAS.

#### Reserva legal.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

### 15. GANANCIAS ACUMULADAS.

#### Resultados acumulados.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de los resultados de ejercicios anteriores está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

#### Resultados por primera adopción a las NIIF.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF" se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF.

### 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ventas neta local tarifa 12% IVA	346,008	258,483
Reversiones de pasivos por beneficios a los empleados	478	
Otras ingresos no operacionales	45	1,773
	<b>346,531</b>	<b>260,256</b>

### 17. COSTO Y GASTOS DE VENTAS.

El costo de las ventas por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2017 y 2016 se conforma como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Costos de ventas	230,309	175,671
Gastos de administración y ventas	115,716	67,345
	<b>346,025</b>	<b>243,016</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de los gastos de administración por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos y salarios	6,646	5,940
Aporte a la seguridad social	1,360	1,475
Beneficios sociales e indemnizaciones	1,241	1,249
Honorarios, comisiones y dietas	-	-
Mantenimiento y reparaciones	2,443	2,443
Seguros	454	-
Gastos de viaje	4,922	6,880
Impuestos, contribuciones y otros	2,750	1,961
Otros gastos	42,495	28,930
	<b>62,311</b>	<b>48,878</b>

### 19. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas ni tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que se requieran registrar en los estados financieros.

### 20. SANCIONES.

- **De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.-**

No se han aplicado sanciones a **SIDERTECNICA CIA. LTDA.**, a sus Directores o Administradores emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

- **De otras autoridades administrativas.-**

No se han aplicado sanciones significativas a **SIDERTECNICA CIA. LTDA.**, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

### 21. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, 27 de marzo de 2018 no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

### 22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración con 27 de marzo de 2018 y serán presentados a los socios para su aprobación. En la opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por la junta de socios sin modificaciones

  
Msc. Cisneros Tamayo Adriana Elizabeth  
Contadora General  
Reg: 17-3558